

УДК 657.1:334.735

А. Н. Трофимова (aktivi-anna@mail.ru),
канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета
Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРОГНОЗНОГО АНАЛИЗА ЗАТРАТ В ЗАГОТОВИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ

В данной статье предложены новые подходы к методике прогнозного анализа затрат в заготовительной отрасли потребительской кооперации, учитывающие специфику заготовительных организаций.

The article deals with new approaches to a technique of the look-ahead analysis of expenses in procuring branch of the consumer cooperative society that consider the specificity of the procuring organizations.

Эффективность деятельности заготовительных организаций потребительской кооперации во многом зависит от разработки научно обоснованного прогнозирования затрат в соответствии с объемами и видами хозяйственной деятельности. Критическое изучение литературных источников и практики аналитической работы в исследуемых организациях позволило автору сделать вывод, что отраслевая специфика заготовительных организаций, выражающаяся в сезонности заготовок, изменения урожайности отдельных видов сельскохозяйственной продукции, влияния рыночных факторов на реализацию заготовленной продукции, требует выбора метода прогнозного анализа затрат и периода прогнозирования.

Постоянный рост закупочных цен на рынке сельскохозяйственной продукции и на рынках факторов производства, изменение тарифных ставок, высокие темпы инфляции, спад индивидуального сельскохозяйственного производства, отсутствие стабильности в аграрном секторе экономики и другие обстоятельства значительно затруднили процесс расчета планового уровня издержек обращения в заготовках. Но даже такая экономическая ситуация в Республике Беларусь не дает основания для отказа от их планирования и прогнозирования результата деятельности заготовительной отрасли.

Основная задача прогнозирования затрат на плановый период состоит в том, чтобы определить оптимальный, экономический уровень расходов, позволяющий обеспечить выполнение планов закупок, переработки и реализации продукции, плана прибыли.

По мнению ученых и экономистов, ведущих исследования в данной отрасли, исходными данными для разработки прогноза издержек обращения заготовительной организации на плановый период являются:

- материалы анализа хозяйственной деятельности заготовительной организации за предплановый период;
- данные оценки и учета на ближайшую перспективу экономической конъюнктуры рынка сельскохозяйственной продукции, рынков факторов производства и других материальных ценностей, кредитного рынка;
- прогноз заготовительного оборота и оборота по реализации, планы закупок и сбыта отдельных видов продукции, объемы переработки и длительного хранения картофеля, плодоовощной и другой продукции;
- лимиты и нормативы, установленные вышестоящей организацией по издержкам в заготовках;
- нормативы расходования средств, материалов, расценки оплаты труда заготовителей и других работников, осуществляющих закупки, тарифы, ставки и др. [1].

В зависимости от периода, на который составляется прогноз, для исследуемых организаций рекомендуется использовать следующие наиболее известные в учетно-аналитической работе и специальной литературе методы:

- технико-экономических расчетов (прямая калькуляция);
- статистические (на основе коэффициента эластичности издержек от заготовительного оборота, скользящей средней);
- оптимизационное моделирование издержек;
- экономико-математические методы [2].

При использовании вышеназванных методов, по нашему мнению, в расчетах должен использоваться не заготовительный оборот, а оборот по реализации продукции не только в денежном, но и натуральном выражении и ассортиментном разрезе.

Практический интерес представляет методика прогнозирования издержек обращения в заготовках сельскохозяйственных продуктов и сырья, разработанная Н. П. Писаренко, основным принципом которой является «...экономико-математический метод, применение которого основано на делении заготовительных издержек на три группы (условно-постоянные, условно-переменные первой группы, условно-переменные второй группы), а также на изучении их динамики и структуры, соотношения темпов роста (снижения) заготовительного оборота и издержек обращения по общему уровню, отдельным группам расходов» [3, с. 71].

По нашему мнению, эта методика заслуживает внимания, однако учетно-информационное обеспечение существенно нуждается в совершенствовании. В частности, необходимо заменить условное деление затрат на расходы по видам деятельности. К условно-переменным расходам первой группы можно отнести затраты снабженческо-заготовительной деятельности, «изменение которых связано с изменением физического объема закупок» [4, с. 16]. К условно-переменным расходам второй группы можно отнести статьи затрат, связанные с изменением оборота по реализации в денежном выражении. При этом будет исключено условное деление прочих расходов «25% от всех прочих затрат» [4, с. 16].

Рассмотрим на условном примере результативность существующей методики с учетом наших рекомендаций по обеспечению ее учетной информацией.

Если обозначить общую плановую сумму затрат в планируемом году через S , фактическую сумму затрат в отчетном году через S_o и сумму увеличения издержек в планируемом году через ΔS , то $S = S_o + \Delta S$.

Плановый уровень затрат в планируемом году можно рассчитать по формуле

$$y_{uo} = \frac{S_o + \Delta S}{T} \cdot 100,$$

где y_{uo} – плановый уровень издержек;

T – оборот по реализации продукции на планируемый год в плановых ценах.

В этой формуле неизвестной величиной является только ΔS . Определив ее, можно рассчитать плановую сумму и плановый уровень снабженческо-заготовительных затрат на планируемый период.

Если предположить, что сумма приращения затрат в планируемом году (ΔS) включает только увеличение условно-переменных расходов, а условно-постоянные расходы остаются в размере, вошедшем в S_o , то ΔS рассчитывается по формуле

$$\Delta S = \frac{y_1 \Delta T_1}{100} + \frac{y_2 \Delta T}{100},$$

где y_1 – фактический уровень расходов, зависящий от изменения физического объема;

y_2 – фактический уровень расходов, зависящий от изменения общего объема реализации в денежном выражении;

ΔT – плановый прирост общего объема оборота в денежном выражении;

ΔT_1 – плановый прирост физического объема оборота;

$\frac{y_1 \Delta T}{100}$ – сумма прироста расходов, зависящего от физического объема оборота;

$\frac{y_2 \Delta T}{100}$ – сумма прироста расходов, зависящего от общего объема оборота.

Значение y_1 и y_2 можно брать с корректировкой их размеров на планируемый год с учетом выявленных при анализе резервов экономии.

Пример расчета проиллюстрируем в таблице на условных данных заготовительной организации за прошлый (2011) и отчетный (2012) годы:

- общая сумма затрат (S_o) – 3 920,6 млн р.;
- уровень расходов, зависящих от физического объема оборота (y_1), – 10,61%;
- уровень расходов, зависящих от общего объема оборота (y_2), – 4,61%.

Расчет плана издержек по общему уровню в заготовительной организации на 2013 г.

Показатели	Фактически		Темп роста, %, или откло- нение (+; -)	Планируемый 2013 г.	
	Прошлый 2011 г.	Отчетный 2012 г.		Темп роста к отчетному году, %, или отклонение (+; -)	Сумма, млн р., или уровень, %
Оборот по реализации, млн р.	16 509,0	16 921,0	102,5	105,9	17 919,0
Себестоимость реализованной продукции, всего:					
сумма, млн р.	3 714,5	3 920,6	105,5	104,4	4 093,1
уровень в процентах к обороту	22,50	23,17	+0,67	-0,33	22,84
В том числе:					
организационно-управленческие расходы:					
сумма, млн р.	1 320,7	1 345,2	100,6	106,4	1 431,3
уровень в процентах к обороту	8,00	7,95	-0,05	+0,04	7,99
снабженческо-заготовительные расходы (I):					
сумма, млн р.	1 683,9	1 795,3	106,6	103,4	1 856,3
уровень в процентах к обороту	10,20	10,61	+0,41	-0,25	10,36
коммерческо-сбытовые расходы (II):					
сумма, млн р.	709,9	780,1	109,9	103,2	805,1
уровень в процентах к обороту	4,30	4,61	+0,31	-0,12	4,49

Анализ по статьям затрат, проведенный на условном примере, свидетельствует, что в отчетном 2012 г. снабженческо-заготовительные расходы, зависящие от физического объема заготовительного оборота, составили 0,25% к обороту, а по статьям коммерческо-сбытовых расходов, зависящим от общего объема оборота по реализации – 0,12% к обороту.

При определении суммы приращиваемых издержек в планируемом году (ΔS) следует использовать скорректированные уровни расходов: $y_1 = 10,61 - 0,25 = 10,36\%$; $y_2 = 4,61 - 0,12 = 4,49\%$.

В этой связи корректировке подлежит и базовая сумма себестоимости реализованной продукции (S_o). Затраты, зависящие от физического объема заготовительного оборота отчетного периода, можно было бы снизить на сумму 41,3 млн р. (0,25% от физического объема в 16 509 млн р.); расходы, зависящие от общего объема оборота по реализации, – на 20,3 млн р. (0,12% от 16 921 млн р.).

Тогда скорректированная общая сумма себестоимости реализованной продукции 2000 г. (S_o) составит $3\,920,6 - 41,3 - 20,3 = 3\,859$ млн р.

План оборота по реализации заготовительной организации на планируемый год составил 17 919 млн р., общий прирост (ΔT) – 998 млн р. Условно-постоянные (организационно-управленческие расходы) запланировано увеличить на 86,1 млн р.

С учетом вышеизложенного прирост себестоимости по заготовительной организации в планируемом году составит

$$\Delta S = \frac{y_1 \Delta T_1}{100} + \frac{y_2 \Delta T}{100} + 86,1 = \frac{10,36 \cdot 998}{100} + \frac{4,49 \cdot 998}{100} + 86,1 = 234,3 \text{ млн р.}$$

Затем определяем общую плановую сумму себестоимости реализации сельскохозяйственной продукции:

$$S = S_o + \Delta S = 3\,859,0 + 234,3 = 4\,093,3 \text{ млн р.}$$

Отсюда общий уровень расходов на закупку и сбыт сельскохозяйственной продукции и сырья на планируемый 2013 г. будет равен 22,84% к обороту по реализации:

$$y_3 = \frac{S}{T} \cdot 100 = \frac{4\,093,3}{17\,919,0} \cdot 100.$$

Анализ данных свидетельствует, что проектируемый план издержек по заготовке и сбыту сельскохозяйственной продукции и сырья отвечает требованиям: темпы роста уровня расходов значительно ниже темпов роста оборота по реализации и темпов роста в предшествующем году, что свидетельствует о повышении эффективности управления затратами.

На основе исследования отраслевой специфики заготовительных организаций, выражающейся в сезонности заготовок, изменения урожайности отдельных видов сельскохозяйственной продукции, большой подвижности закупочных цен, неустойчивого труднопрогнозируемого нормирования затрат, а также влияния рыночных факторов на реализацию продукции выбор метода прогнозирования затрат зависит от периода, на который необходимо составлять прогноз. При прогнозировании затрат на краткосрочный период, по нашему мнению, необходимо использовать применяемый в других отраслях метод соотношения «издержки – объемы – прибыль» и на основании рекомендуемой автором методики исчисления издержкоемкости отдельных видов продукции и сырья разрабатывать оптимальный ассортимент закупаемой и реализуемой сельскохозяйственной продукции, обеспечивая размер необходимой прибыли [4, с. 66–80].

В данной статье рассмотрены методические подходы к прогнозированию затрат в заготовительной отрасли потребительской кооперации. Основная задача прогнозирования затрат на плановый период состоит в том, чтобы определить оптимальный, экономически обоснованный уровень расходов, позволяющий обеспечить выполнение планов заготовки и сбыта продукции и получение прибыли. Исходными данными для разработки прогноза затрат (сумма, уровень) является план заготовительного оборота (закупки) и реализации (сбыта) отдельных видов сельскохозяйственных продуктов, деление на группы расходов, аналитический учет по данным группам расходов, исчисленная издержкоемкость заготавливаемой продукции, законодательная база по вопросам ценообразования и период, на который составляется прогноз.

Данная методика может быть использована для прогнозного анализа затрат исследуемых организаций, поскольку отражает, прежде всего, их отраслевую специфику и позволяет наиболее полно и глубоко оценить финансово-хозяйственную деятельность данных организаций, выявляет и предупреждает причины, порождающие рост затрат и снижение прибыли.

Список литературы

1. **Козырева, Н. Н.** Экономика заготовок сельскохозяйственной продукции : учеб. пособие / Н. Н. Козырева. – Минск : Выш. шк., 2005. – 352 с.
2. **Любушин, Н. П.** Экономический анализ : учеб. / Н. П. Любушин. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 575 с.
3. **Писаренко, Н. П.** Экономика, организация и планирование заготовок продукции сельского хозяйства : учеб. / Н. П. Писаренко. – М. : Экономика, 1988. – 295 с.
4. **Трофимова, А. Н.** Учет затрат в заготовительной отрасли потребительской кооперации: состояние, проблемы и пути развития : моногр. / А. Н. Трофимова. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2005. – 176 с.